Lecico
ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣٥١٨٠٠١١+
فاكس: ٢٠٣٥١٨٠٠٢٩+

الإسكندرية فى : ٢٠٢٤/١١/١٣

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة باللغة العربية والإنجليزية لشركة ليسيكو مصر على النحو التالى :

١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٣) قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

Lecico
ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣٥١٨٠٠١١+
فاكس: ٢٠٣٥١٨٠٠٢٩+

السـيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تبين تحقيق أرباح قدرها ٦٠٨,١٩٨,٨٧٢ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٩٩,٠٠٤,١٤٧ جنيه مصرى وترجع أسباب الزيادة فى أرباح التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٤ إلى ما يلى:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ١٢٠ مليون جنيه تقريباً.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٣٧٧ مليون جنيه تقريباً، وترجع معظم الزيادة إلى الأرباح الناتجة من فروق أسعار العملات نتيجة انخفاض قيمة الجنيه المصرى فى شهر مارس ٢٠٢٤.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات المستقل علي فحص القوائم المالية الدورية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية	-
قائمة المركز المالى المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٦- ٤٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

KPMG

حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
البريد الألكترونى : alex@kpmg.com

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات –بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية– وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

في ضوء المؤشرات الموضحة تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٤) و(٣٢-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، تبلغ استثمارات الشركة في الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، مبلغ ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً، والتي تمثل ٢,١٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، كذلك لدى الشركة أرصدة مستحقة من الشركة التابعة (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري) والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، مبلغ ١٥٦ مليون جنيه مصري تقريباً، والتي تمثل ٤,٦٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، هذا ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال فى قيمة الاستثمار وكذلك الأرصدة المستحقة من الشركة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم قيم تلك الأرصدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بالدراسة المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يُثم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرة التالية تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، وافق مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الاجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار الدمج.

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)
KPMG حازم حسن
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالى المستقلة فى

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(١٢)	٢٦٩,٦٣٥,٧٠٧	٣٠٠,٣٩٢,١٢٢
مشروعات تحت التنفيذ	(١٣)	٦٧,٧١٤,٤٢٤	١٣,٦٠٩,٥٤٤
استثمارات فى شركات تابعة و أخرى	(١٤)	٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥	٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥
أوراق قبض	(١٦)	٣٨٤,١٣٠	٣٥٥,٣٥٧
مجموع الأصول غير المتداولة		**٩٧١,٨٠٢,٩٤٦**	**٩٤٨,٤٢٥,٧٠٨**
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٧)	٦٢٩,٧٣٤,٥٩٣	٤٥٧,٢٠٠,٦٠٩
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٨)	١,١٦٥,١٦٥,١٦٢	٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٩)	١٦٧,٩٠٠,٣٢٧	-
نقدية وما فى حكمها	(٢٠)	٤٧٢,١٨٨,٤٧٨	٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠
مجموع الأصول المتداولة		**٢,٤٣٤,٩٨٨,٥٦٠**	**١,٦٧١,٧٤١,٦٠٣**
إجمالى الأصول		**٣,٤٠٦,٧٩١,٥٠٦**	**٢,٦٢٠,١٦٧,٣١١**
حقوق الملكية والألتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٨-٢)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	(٢٩)	-	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)
الاحتياطيات	(٢٨-٣)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤
الأرباح / (الخسائر) المرحلة		٥٧٠,٥٢٦,٤٧٩	(١٢,٢٨٣,٣٩٥)
مجموع حقوق الملكية		**١,٢٥١,٨٥٨,٢٠٣**	**٦٤٣,٦٥٩,٣٣١**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٥-٢)	٥,٦٧٧,٢٤٩	٨,٣٠٣,٦٠٦
مخصصات	(٢٤)	١٥,٨٠٢,٣٨٦	١١,٣٠٢,٣٨٦
أوراق دفع	(٢٦)	١٧٥,٠٧٤,٩٧٤	١٥٥,٠٦١,٥٩٤
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١٩٦,٥٥٤,٦٠٩**	**١٧٤,٦٦٧,٥٨٦**
الالتزامات المتداولة			
بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢١)	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠
قروض مستحقة السداد خلال عام	(٢٢)	-	٩,٢٦٧,٠٠٠
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	١,١٥٧,٣٨٤,٨٩٣	١,٠١١,٤٤٨,٢٩٤
ضريبة الدخل المستحقة	(١٥-٣)	١٣٨,٢٠٠,٣١٤	٥١,١٠٩,١٣١
مخصصات	(٢٤)	٧٧,٣٢٠,٧٧٨	٨٧,٧٣٦,٠٤٩
مجموع الالتزامات المتداولة		**١,٩٥٨,٣٧٨,٦٩٤**	**١,٨٠١,٨٤٠,٣٩٤**
إجمالى الالتزامات		**٢,١٥٤,٩٣٣,٣٠٣**	**١,٩٧٦,٥٠٧,٩٨٠**
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		**٣,٤٠٦,٧٩١,٥٠٦**	**٢,٦٢٠,١٦٧,٣١١**

- الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المستقلة الدورية "مرفق"

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

العضو المنتدب
طاهر جفيرت غرغور

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية

	إيضاح رقم	من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
المبيعات	(٣)	٨٣٢,٦٩٦,٣٨٨	٢,٠٤٥,٢٥٧,٨٩٧	٤١٣,٨٤٥,٦٩٧	١,٢١٧,٩٦٦,٤٦٠
تكلفة المبيعات	(٤)	(٦٥٠,٢٧٠,٦٥٥)	(١,٥٤٥,٠٩١,٤٩٤)	(٣١٧,٧٧٢,٤٠٧)	(٨٣٧,٨٧٥,١٢٩)
مجمل الربح		**١٨٢,٤٢٥,٧٣٣**	**٥٠٠,١٦٦,٤٠٣**	**٩٦,٠٧٣,٢٩٠**	**٣٨٠,٠٩١,٣٣١**
إيرادات أخرى	(٥)	١,٧٨٧,٩٦٣	٣٦,٩١٠,١٣٩	١٦,٧٣٨,٨٣٧	٤٥,٧٢٣,٧٨٤
مصروفات البيع والتوزيع	(٦)	(١٦,٠٥٧,٨٠٢)	(٢٦,٥٥٨,٠١٤)	٢,٠٢٨,٤٥٨	(١٤,٨٣٨,٢٥٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	(٣٥,٩٣٩,٤٧٣)	(٩٣,٦٧٥,٠٣٩)	(٢٥,٠٣٠,٧٥٤)	(٦٨,٠٠٨,٤٢٥)
رد خسائر /(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون	(١٨)	١٧,٤٤٩,٧١٧	٧,٨٩٩,٧٣١	(٦,٧٧٦,٠٦٧)	(٣,٤٧٧,٥٣٥)
مصروفات أخرى	(٨)	(١٢,٤٩٧,٣٧١)	(٢٣,٣٢٥,٤٢٦)	(١٩,٨٦٩,٣٥٨)	(٦٤,٨٤٠,٢٦٨)
الأرباح الناتجة من التشغيل		**١٣٧,١٦٨,٧٦٧**	**٤٠١,٤١٧,٧٩٤**	**٦٣,١٦٤,٤٠٦**	**٢٧٤,٦٥٠,٦٢٩**
صافى (المصروفات) / الإيرادات التمويلية	(٩)	(٦,٤٦٤,٩٢١)	٣٥٠,٨١٢,٥٣٥	(٤٥,٥٥٠,٤٦٠)	(١٤,٦٤٧,٥٩١)
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	(١٠)	--	٦,٩٨٥,٠٠٠	--	٣,١٤٣,٢٥٠
الربح قبل الضرائب		**١٣٠,٧٠٣,٨٤٦**	**٧٥٩,٢١٥,٣٢٩**	**١٧,٦١٣,٩٤٦**	**٢٦٣,١٤٦,٢٨٨**
مصروف ضريبة الدخل	(١٥-١)	(٢٧,١٠٢,١٩٤)	(١٥١,٠١٦,٤٥٧)	(١٠,٤٠٧,٢٤٠)	(٦٤,١٤٢,١٤١)
صافى ربح الفترة		**١٠٣,٦٠١,٦٥٢**	**٦٠٨,١٩٨,٨٧٢**	**٧,٢٠٦,٧٠٦**	**١٩٩,٠٠٤,١٤٧**
النصيب الاساسى والمخفض للسهم فى الارباح	(١١)	١,٣٠	٧,٦٠	٠,٠٩	٢,٥٤

الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية

	من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى ربح الفترة	١٠٣,٦٠١,٦٥٢	٦٠٨,١٩٨,٨٧٢	٧,٢٠٦,٧٠٦	١٩٩,٠٠٤,١٤٧
بنود الدخل الشامل الآخر	-	--	--	--
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**١٠٣,٦٠١,٦٥٢**	**٦٠٨,١٩٨,٨٧٢**	**٧,٢٠٦,٧٠٦**	**١٩٩,٠٠٤,١٤٧**

الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

البيـــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	أسهم الخزينة	الاحتياطيات	الأرباح / (الخسائر) المرحلة	الإجمالـــى
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٢٠١,٢١٢,٧٥٠)	٤٨٠,١١٨,٩٧٤
معاملات مع مساهمى الشركة						
اقتناء أسهم خزينة		--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)
الدخل الشامل						
صافى ربح الفترة		--	--	--	١٩٩,٠٠٤,١٤٧	١٩٩,٠٠٤,١٤٧
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	١٩٩,٠٠٤,١٤٧	١٩٩,٠٠٤,١٤٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٢,٢٠٨,٦٠٣)	٦٥٣,٧٣٤,١٢٣
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(١٢,٢٨٣,٣٩٥)	٦٤٣,٦٥٩,٣٣١
معاملات مع مساهمى الشركة						
توزيع أسهم خزينة	(٢٩)	--	٢٥,٣٨٨,٩٩٨	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	٢٥,٣٨٨,٩٩٨	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--
الدخل الشامل						
صافى ربح الفترة		--	--	--	٦٠٨,١٩٨,٨٧٢	٦٠٨,١٩٨,٨٧٢
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	٦٠٨,١٩٨,٨٧٢	٦٠٨,١٩٨,٨٧٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٥٧٠,٥٢٦,٤٧٩	١,٢٥١,٨٥٨,٢٠٣

الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضريبة		٧٥٩,٢١٥,٣٢٩	٢٦٣,١٤٦,٢٨٨
تسويات			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٢)	٤٢,٨٩٨,٢١٠	٣١,٩١١,٣٨٧
فروق إعادة تقييم عملات أجنبية		(٣٠٠,٩٩٨,٨٣٨)	(٧٢,٨٧٨,٠٧٩)
إيرادات استثمارات	(١٠)	(٦,٩٨٥,٠٠٠)	(٣,١٤٣,٢٥٠)
أرباح رأسمالية	(٥)	--	(١,٩٨٩,٧٣٦)
الأضمحلال فى أستثمارات فى شركات تابعه	(٨)	--	٣,٨٧٤,٥٧٩
(إيرادات) فوائد دائنة	(٩)	(١,٩٣٠,٧٤٤)	--
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح اوالخسائر	(٩)	(١٥٠,٤٩٥,٣٥٩)	--
مصروف فوائد	(٩)	٩٨,٩٤٠,١٨٢	٨٦,٩٢٦,٤٣١
		٤٤٠,٦٤٣,٧٨٠	٣٠٧,٨٤٧,٦٢٠
التغير فى المخزون	(١٧)	(١٧٢,٥٣٣,٩٨٤)	(٢٠١,٥١٨,٨٨٨)
التغير في العملاء والمدينين واوراق القبض	(١٨)	(١٠٥,٦٨٠,٣٨١)	(٢٣,١٢٨,٧٥٠)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق الدفع	(٢٣)	١٥٣,٨٢١,٩٤٣	٦٢,٩٧٢,١٤٦
توزيعات مدفوعة - عاملين وأعضاء مجلس الإدارة		--	(١٤,٤١٠,٢١٥)
التغير في المخصصات	(٢٤)	(٥,٩١٥,٢٧١)	١٥,٣٤٥,١٦٩
		٣١٠,٣٣٦,٠٨٧	**١٤٧,١٠٧,٠٨٣**
مدفوعات فوائد		(٩٨,٧٧٦,٥٣٩)	(٨٥,٤٥٨,٨٠٥)
ضرائب الدخل المسددة		(٦٥,٨٥٣,١٣١)	(٨,٨٧٨,٦٣٨)
صافى النقدية المتاحه من أنشطة التشغيل		**١٤٥,٧٠٦,٤١٧**	**٥٢,٧٦٩,٦٤٠**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة واضافات مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)،(١٣)	(٦٦,٢٤٦,٦٧٥)	(٤٥,٠٤٠,٨١٠)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		--	١,٩٨٩,٧٣٦
فوائد دائنة محصلة	(٩)	١,٩٣٠,٧٤٤	--
المحصل من توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعه		٦,٢٨٦,٥٠٠	--
صافى النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**(٥٨,٠٢٩,٤٣١)**	**(٤٣,٠٥١,٠٧٤)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
سداد أقساط القروض	(٢٢)	(٩,٢٦٧,٠٠٠)	(٢٧,٦٣٠,٠٠٠)
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	(٢٩)	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)
التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية		(١٣٥,٥٧٥,٩٦١)	١٤٦,١٠٥,٨٦٠
مدفوعات لشراء أوراق مالية		(٤٠٩,٧٨٤,٠٢٣)	--
مقبوضات من بيع أوراق مالية		٣٩٢,٣٧٩,٠٥٥	--
صافى النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل		**(١٦٢,٢٤٧,٩٢٩)**	**٩٣,٠٨٦,٨٦٢**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		(٧٤,٥٧٠,٩٤٣)	١٠٢,٨٠٥,٤٢٧
أثر التغير في سعر الصرف على النقدية وما في حكمها		١٨٨,٨٦٥,٤٠١	٢٧,٥٨٥,٤٢٢
صافى التغير في ودائع لاجل مجمدة	(٢٠)	--	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
النقدية وما فى حكمها في أول الفترة	(٢٠)	٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠	٤٨,٨٩٣,٥٥٦
النقدية وما فى حكمها فى اخر الفترة	(٢٠)	**٤٧٢,١٨٨,٤٧٨**	**٢٠٩,٢٨٤,٤٠٥**

الإيضاحات من (١) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح رقم (٢٥).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

الكيان القانوني

- تأسست شركة ليسيكو مصر(شركة مساهمة مصرية) "الشركة" بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذى ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري فى ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جلبيرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جلبيرت غرغور.
- تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- المساهم الرئيسي للشركة شركة Intage Holding Limited .

غرض الشركة

- صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى.
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالا شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها او تلحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- و تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلي المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة بإيضاح رقم (٣٤)

ب- عملة العرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة الدورية هي الجنيه المصري والذي تمثل عملة التعامل للشركة الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية أو الإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

ج- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلى:
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر.
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالتكلفة المستهلكة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

د- **إستخدام التقديرات والافتراضات**

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

د- **الحكم الشخصي**

تعرض المعلومات الخاصة حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية المستقلة الدورية متضمنة في الإيضاحات الأتية:-

- **الإعتراف بالإيراد**

يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

- **استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة**

يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيه او سيطرة مشتركة.

- **مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية**

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما فى ذلك ما استخدمته منها فى الحكم على مدى تمتع الشركة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

- **تصنيف عقود التأجير**

قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الايجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كاستثمارات عقارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها للبيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة والأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول على النحو المبين في معيار المحاسبه المصرى رقم ٢، ومعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩، ومعيار المحاسبة المصرى رقم ١٠، والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.

- **معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الإنتفاع**

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الاضافى لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الاضافى هو معدل الفائدة الذى يجب ان تدفعه الشركة لكى تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل"حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الاضافى ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- **الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها**

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة الشركة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب.

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الارباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط.

هـ- **الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة**

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

- **قياس خسائر الائتمان المتوقعه**

تقوم الشركة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة تقوم الشركة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.
عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض.
الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للاصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما اعلى، عند تقييم القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذى لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للاصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

العمر الانتاجى للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجى المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل او التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر.

- **تقدير صافي القيمة البيعيه للمخزون**

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعيه بالرجوع إلى أسعار البيع في نهاية الفترة المالية ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية من قبل الشركة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحًا.

الالتزامات المحتملة و المخصصات

تقوم الادارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة فى ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام فى القوائم المالية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدى إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تُمَكِنُ الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

و- **قياس القيمة العادلة**

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الأعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصورة مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:

- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ايضاح رقم ١٩).
- الأدوات المالية (ايضاح رقم ٢٧).

ز- **القوائم المالية المجمعة**

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة " والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣ - المبيعات

إيرادات يتم الإعتراف بها عند نقطة من الزمن	إيضاح رقم	من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	من ١ ينـاير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	من ١ ينـاير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
المبيعـات المحليـة		٣٥٠,٥٧٤,٧٠٨	٩١٤,٥٢٢,٣٤٣	٢١٦,٥٠٤,١٦٤	٦٣٣,٠٦٣,٣٧٤
مبيعـات تصـدير		٤٨٢,١٢١,٦٨٠	١,١٣٠,٧٣٥,٥٥٤	١٩٧,٣٤١,٥٣٣	٥٨٤,٩٠٣,٠٨٦
		٨٣٢,٦٩٦,٣٨٨	٢,٠٤٥,٢٥٧,٨٩٧	٤١٣,٨٤٥,٦٩٧	١,٢١٧,٩٦٦,٤٦٠

٤ - تكلفة المبيعات

خامـات ومسـتلزمات إنتـاج		٣٨٢,٢٥٥,٥٣٩	٩٢٠,٩٤٠,٧٧٤	١٤٦,٤٣١,٨٣٥	٤٦٤,١٦٠,٨١٣
أجور ومرتبـات		٧٣,٧٩٢,٧١٩	١٩٤,٦٠٨,٣٢٩	٥٥,٤٩٣,٨١٤	١٦٠,٧٦٨,٧٨٩
مصـروف الطاقـة		١٠٤,١٢٤,٥٩١	٢٧٤,١٦٩,٤٧٣	٦١,٦٢٣,٩٠٤	١٩٦,٢٨٣,٨٢٠
إهلاك صناعى	(١٢)	١٣,٧٦٢,١٣٠	٤٠,٧٦٢,٠٧٤	٩,٩٥٣,١٧٤	٣٠,٢٠٠,٧٨٧
التغير فـي انتـاج تـام وتحـت التشـغيل	(١٧)	١١,٥٤٩,٤٣٠	(٤١,٢٢٥,٤٦٧)	١٦,٣٢٨,٥٧٨	(١٠٢,٦٩٥,٨٠٧)
الانخفاض في قيمة المخـزون	(١٧)	--	١,٩١٠,١١٨	--	١,٣٢٢,٨٧٧
نقل وشـحن وتخليـص		٣٦,٦٨٤,٧٥٨	٨٨,٠٣٥,٨٣٠	١٢,٣٧٣,٨٤٦	٣٧,٨٢٦,٩٢٢
أخرى		٢٨,١٠١,٤٨٨	٦٥,٨٩٠,٣٦٣	١٥,٥٦٧,٢٥٦	٥٠,٠٠٦,٩٢٨
		٦٥٠,٢٧٠,٦٥٥	١,٥٤٥,٠٩١,٤٩٤	٣١٧,٧٧٢,٤٠٧	٨٣٧,٨٧٥,١٢٩

٥ - إيرادات أخرى

أربـاح رأسـمالية	--	--	١٥٠,٠٠٠	١,٩٨٩,٧٣٦
فـرق خصـم أوراق القبـض وفقـا لقيمتهـا الحاليـة	١٩,٩٣٩	٢٨,٧٧٣	--	--
فـرق خصـم أوراق الـدفع وفقـا لقيمتهـا الحاليـة	--	٢٨,٠٦٥,٨٢٩	١٥,٥٤٤,٩٤٢	٢٩,٧٨٨,٦١٢
إيـرادات خـردة وأخـرى	١,٧٦٨,٠٢٤	٣,١٩٤,٦٧٢	١,٠٤٣,٨٩٥	٣,٤٢٠,٧٧٤
إيـرادات دعـم الصـادرات	--	٥,٦٢٠,٨٦٥	--	١٠,٥٢٤,٦٦٢
	١,٧٨٧,٩٦٣	٣٦,٩١٠,١٣٩	١٦,٧٣٨,٨٣٧	٤٥,٧٢٣,٧٨٤

٦ - مصروفات البيع والتوزيع

مصاريف معارض	٥,٦٤٢,٨٨٣	١٤,٠٧٥,٩٥١	٢,٢٨٣,٨٩٣	٦,٩٤٧,٠٧٠
مصاريف دعاية وإعلان	--	٨٥,٥٠٠	٣٥,٢٤٠	١٠٨,٢٠١
خصم عملاء	٩,٨٢٠,٨٤١	٩,٨٢٠,٨٤١	--	--
أخرى	٥٩٤,٠٧٨	٢,٥٧٥,٧٢٢	(٤,٣٤٧,٥٩١)	٧,٧٨٢,٩٨٧
إجمالي	١٦,٠٥٧,٨٠٢	٢٦,٥٥٨,٠١٤	(٢,٠٢٨,٤٥٨)	١٤,٨٣٨,٢٥٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٧ - مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ ينـاير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ ينـاير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أجور إدارية		١٤,١٥٢,١١٠	٣٧,٨٨٠,٥٧٠	١٠,٨٥٨,٠٦٦	٣٠,٣٧٠,٥٢١
مصاريف سيارات وسفر وانتقال		٤,٦٦٠,٩٨٥	١٠,٤٧٦,٠٧٢	٣,٦٠٨,٢٩٨	٧,٣١٧,٩٣٨
مصاريف بريد واتصالات		٧٩٥,٢٨١	٣,٢٧١,١١٣	٨٣٩,١٧٠	٣,٠٤٢,٩٠٧
أتعاب مهنية واستشارات		٤,٨٦٥,٦١٥	١٤,٤٩٨,٦٧٩	٢,٥٠٥,١٠٣	٨,٦٥٨,٠٩٧
مصاريف كمبيوتر وشبكات وصيانة		١,٩٨٠,٧٠٧	٤,٤٠٧,٦٠٧	١,٣٠٩,٤٨٩	٢,٣٤٢,٦٤٧
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٥,٤٩٤,٩٧٧	١٣,٠٨٨,٦٣٥	٢,٦٦٢,٠٤٨	٧,٧١١,٨٧٥
إهلاك إدارى	(١٢)	٨٠٢,٢١٢	٢,١٣٦,١٣٦	٦١١,٩٧٦	١,٧١٠,٥٩٩
أخرى		٣,١٨٧,٥٨٦	٧,٩١٦,٢٢٧	٢,٦٣٦,٦٠٤	٦,٨٥٣,٨٤١
		٣٥,٩٣٩,٤٧٣	**٩٣,٦٧٥,٠٣٩**	**٢٥,٠٣٠,٧٥٤**	**٦٨,٠٠٨,٤٢٥**

٨ - مصروفات أخرى

تكوين مخصص المطالبات	(٢٤)	٨,٩٣٨,٠٠٠	١١,٦٣٩,٦٠٠	٨,٤٥٠,٠٠٠	٢٥,٧١٥,٠٠٠
خسائر الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات	(١٤)	--	--	٤٧٤,٥٧٩	٣,٨٧٤,٥٧٩
مرتبات أعضاء مجلس الإدارة	(٣٢-٣)	١٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية		--	--	٢١٢,٦٢٣	١٨٩,١٨٢
فرق خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية		١,١١٢,٦٥٦	--	--	--
مصروفات غير مستوعبه		٢,٤٣١,٧١٥	١١,٦٤٠,٨٢٦	١٠,٧١٧,١٥٦	٣٥,٠١٦,٥٠٧
		١٢,٤٩٧,٣٧١	**٢٣,٣٢٥,٤٢٦**	**١٩,٨٦٩,٣٥٨**	**٦٤,٨٤٠,٢٦٨**

٩ - صافى المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

مصروفات فوائد	٢٩,٣٨٣,٩٢٥	٩٨,٩٤٠,١٨٢	٣٤,٣٥٠,١٢٨	٨٦,٩٢٦,٤٣١
يخصم				
إيرادات فوائد	(١,٦٠٩,٦٣٦)	(١,٩٣٠,٧٤٤)	--	--
صافى إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*	(٩٨٢,٢٩٢)	(١٥٠,٤٩٥,٣٥٩)	--	--
صافي (ارباح) / خسائر فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٠,٣٢٧,٠٧٦)	(٢٩٧,٣٢٦,٦١٤)	١١,٢٠٠,٣٣٢	(٧٢,٢٧٨,٨٤٠)
صافى (الإيرادات) / المصروفات التمويلية	**٦,٤٦٤,٩٢١**	**(٣٥٠,٨١٢,٥٣٥)**	**٤٥,٥٥٠,٤٦٠**	**١٤,٦٤٧,٥٩١**

* يتمثل البند في صافى إيرادات الاستثمارات في أوراق مالية بالبورصة المصرية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠- إيرادات استثمارات فى شركات تابعة

توزيعات ارباح شركة برج لخلاطات المياة	--	٦,٩٨٥,٠٠٠	--	٣,١٤٣,٢٥٠
	--	**٦,٩٨٥,٠٠٠**	--	**٣,١٤٣,٢٥٠**

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي لقائمة الأرباح او الخسائر.

١١- النصيب الأساسى و المخفض للسهم فى الأرباح

تم إحتساب النصيب الأساسى و المخفض للسهم فى الأرباح كما يلى :-

	من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
صافى ربح الفترة (جنيه مصرى)	١٠٣,٦٠١,٦٥٢	٦٠٨,١٩٨,٨٧٢	٧,٢٠٦,٧٠٦	١٩٩,٠٠٤,١٤٧
عدد الأسهم (المتوسط المرجح)*	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٨,٤٠٠,٠٠٠
النصيب الأساسى و المخفض للسهم فى الأرباح (جنيه/سهم)	١,٣٠	٧,٦٠	٠,٠٩	٢,٥٤

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المقارنه بعد الأخذ في الإعتبار قيام الشركة بشراء أسهم الخزينة خلال تلك الفترة

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٢- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

البيـــان *بالجنيه المصرى* **التكلفـــة**	الأراضـــي	مبانـــي وإنشـاءات	آلات ومعـــدات	وسـائل نقـل وانتقـــل	عـــدد وأدوات	أثـاث ومعدات مكاتـب	حاسبات آلية وبـرامج	الإجمالـــي
فى ٢٠٢٤/١/١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٦١٢,٠٨٥,٠٣٩	٢٧,٧٠٨,٠٢٤	١١١,٢٥٥,٧٤٥	١١,٩٧٠,٤٥٠	٢١,٣٥٨,٥٨٥	١,٠٣٨,٠٨١,٤١٢
إضـافات الفـترة	--	--	١,٠٨٣,٧١٤	٤,٩٢٦,١١٠	١,٣٨١,٤٨٧	١,٢٧٨,٠٩٠	٣,٤٧٢,٣٩٤	١٢,١٤١,٧٩٥
إعـادة تبويـب الفـترة	(٢٣,٠٦٧,٠٦٤)	٢٣,٠٦٧,٠٦٤	--	--	--	--	--	--
فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	**١١٢,٧٤٣,٠١٦**	**١٤٠,٩٦٠,٥٥٣**	**٦١٣,١٦٨,٧٥٣**	**٣٢,٦٣٤,١٣٤**	**١١٢,٦٣٧,٢٣٢**	**١٣,٢٤٨,٥٤٠**	**٢٤,٨٣٠,٩٧٩**	**١,٠٥٠,٢٢٣,٢٠٧**
يخصم:								
مجمـع الإهـلاك								
فى ٢٠٢٤/١/١	--	٨٣,١٤٧,٧٦١	٤٩٧,٣٥٨,٢٣٠	٢٤,٨٥١,٦٦١	١٠٥,٣٩٥,٥٣٤	٩,٧٤٨,٥١٨	١٧,١٨٧,٥٨٦	٧٣٧,٦٨٩,٢٩٠
إهلاك الفـترة	--	٣,٦٣٦,٣٦٧	٣٤,٨٥٦,٠١٨	٩٩٣,٨٥٩	١,٩٥٤,٨٧٩	٢٦٥,٥٦٠	١,١٩١,٥٢٧	٤٢,٨٩٨,٢١٠
فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	**--**	**٨٦,٧٨٤,١٢٨**	**٥٣٢,٢١٤,٢٤٨**	**٢٥,٨٤٥,٥٢٠**	**١٠٧,٣٥٠,٤١٣**	**١٠,٠١٤,٠٧٨**	**١٨,٣٧٩,١١٣**	**٧٨٠,٥٨٧,٥٠٠**
صـافى القيمـة الدفتريـة								
فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	١١٢,٧٤٣,٠١٦	٥٤,١٧٦,٤٢٥	٨٠,٩٥٤,٥٠٥	٦,٧٨٨,٦١٤	٥,٢٨٦,٨١٩	٣,٢٣٤,٤٦٢	٦,٤٥١,٨٦٦	٢٦٩,٦٣٥,٧٠٧
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠	٣٤,٧٤٥,٧٢٨	١١٤,٧٢٦,٨٠٩	٢,٨٥٦,٣٦٣	٥,٨٦٠,٢١١	٢,٢٢١,٩٣٢	٤,١٧٠,٩٩٩	٣٠٠,٣٩٢,١٢٢
الاصـول المهلكـه دفتريـا بالكامـل ولازالـت تعمـل	--	٣٠,٦١٠,١٦٩	٤٠٨,٤٤٢,٢٩٥	٢٣,٧٦٣,٥٣١	١٠٠,٥٢٢,٠٥٤	٨,٧٣١,٨٤١	١٥,٣٧٩,٣٨٩	٥٨٧,٤٤٩,٢٧٩

*** تم توجية مصروف الأهلاك كما يلى :**

	إيضـاح رقم	من ١ ينـاير حتي ٣٠ سـبتمبر ٢٠٢٤	من ١ ينـاير حتي ٣٠ سـبتمبر ٢٠٢٣
تكلفـة المبيعـات	(٤)	٤٠,٧٦٢,٠٧٤	٣٠,٢٠٠,٧٨٧
مصـروفات إداريـة وعموميـة	(٧)	٢,١٣٦,١٣٦	١,٧١٠,٦٠٠
		٤٢,٨٩٨,٢١٠	**٣١,٩١١,٣٨٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

البيـــان *بالجنيه المصرى* **التكلفـــة**	الأراضـــي	مبانـــي وإنشـاءات	آلات ومعـــدات	وسـائل نقـل وانتقـــال	عـــدد وأدوات	أثـاث ومعدات مكاتـب	حاسبات آليـة وبـرامج	الإجمالـــي
فى ٢٠٢٣/١/١	٥٥,٠٣٥,٧٥١	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٥٧١,٥٢٧,٠١٨	٢٧,٨٠٠,٣٩٤	١٠٧,٧٢٨,٤٣٢	١١,٠٢٩,١٠١	١٩,٢٩٥,٩٣٥	٩١٠,٣١٠,١٢٠
إضـافات العـام	٨٠,٧٧٤,٣٢٩	-	٥٨,١٠٠,٢٢٣	-	٣,٥٢٧,٣١٣	٩٤١,٣٤٩	٢,٠٦٢,٦٥٠	١٤٥,٤٠٥,٨٦٤
إسـتبعادات العـام	-	-	(١٧,٥٤٢,٢٠٢)	(٩٢,٣٧٠)	-	-	-	(١٧,٦٣٤,٥٧٢)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	**١٣٥,٨١٠,٠٨٠**	**١١٧,٨٩٣,٤٨٩**	**٦١٢,٠٨٥,٠٣٩**	**٢٧,٧٠٨,٠٢٤**	**١١١,٢٥٥,٧٤٥**	**١١,٩٧٠,٤٥٠**	**٢١,٣٥٨,٥٨٥**	**١,٠٣٨,٠٨١,٤١٢**
يخصم:								
مجمـع الاهـلاك								
فى ٢٠٢٣/١/١	-	٧٩,١٨٨,٢٤٢	٤٨٠,٩٣٥,١٨٧	٢٤,١٤٦,٧٥٠	١٠١,٩٩١,١٨٥	٩,٤٦٤,٧٩٠	١٦,٠٥٥,٣٣٢	٧١١,٧٨١,٤٨٦
إهـلاك العـام	-	٣,٩٥٩,٥١٩	٣٣,٩٦٥,٢٤٥	٧٩٧,٢٨١	٣,٤٠٤,٣٤٩	٢٨٣,٧٢٨	١,١٣٢,٢٥٤	٤٣,٥٤٢,٣٧٦
مجمـع اهـلاك الاسـتبعادات	-	-	(١٧,٥٤٢,٢٠٢)	(٩٢,٣٧٠)	-	-	-	(١٧,٦٣٤,٥٧٢)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	**-**	**٨٣,١٤٧,٧٦١**	**٤٩٧,٣٥٨,٢٣٠**	**٢٤,٨٥١,٦٦١**	**١٠٥,٣٩٥,٥٣٤**	**٩,٧٤٨,٥١٨**	**١٧,١٨٧,٥٨٦**	**٧٣٧,٦٨٩,٢٩٠**
صـافى القيمـة الدفتريـة								
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠	٣٤,٧٤٥,٧٢٨	١١٤,٧٢٦,٨٠٩	٢,٨٥٦,٣٦٣	٥,٨٦٠,٢١١	٢,٢٢١,٩٣٢	٤,١٧٠,٩٩٩	٣٠٠,٣٩٢,١٢٢
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٥,٠٣٥,٧٥١	٣٨,٧٠٥,٢٤٧	٩٠,٥٩١,٨٣١	٣,٦٥٣,٦٤٤	٥,٧٣٧,٢٤٧	١,٥٦٤,٣١١	٣,٢٤٠,٦٠٣	١٩٨,٥٢٨,٦٣٤
الاصـول المهلكـه دفتريـا بالكامـل ولازالـت تعمـل	--	٣٠,٣٨١,٩٢١	٤٠٦,٥٣٩,٢٠٨	٢٣,٨٧٢,٠٦٨	٩٢,٦٠٥,٢٨٨	٨,٧٦٠,٨٨٢	١٦,٠١٨,٤٥٧	٥٧٨,١٧٧,٨٢٤

*** تم توجية مصروف الأهلاك كما يلى :**

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكلفة المبيعات	٤١,٢٠٠,٥٢٥	٤٦,٤٠٣,١٤٠
مصروفات إدارية وعمومية	٢,٣٤١,٨٥١	١,٧٧٠,٠٥٧
	٤٣,٥٤٢,٣٧٦	**٤٨,١٧٣,١٩٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

بالجنيه المصرى	إيضاح	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
أراضى خورشيد بالاسكندرية		٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١
أرض المعادي		١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠
فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)	(٣-٢٨)	٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
أرض العوايد		٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١
ارض لبنان		٥٧,٧٠٧,٢٦٥	٨٠,٧٧٤,٣٢٩
		١١٢,٧٤٣,٠١٦	١٣٥,٨١٠,٠٨٠

تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومبانى مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

بيانها كالتالى :

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضى	١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠
مبانى	٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠
	٨,٣٢٤,٠٠٠	٨,٣٢٤,٠٠٠

١٣- المشروعات تحت التنفيذ

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب وأخرى*	٤٦,٥٥٧,٤٤٠	-
دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة تحت التنفيذ*	٢١,١٥٦,٩٨٤	١٣,٦٠٩,٥٤٤
	٦٧,٧١٤,٤٢٤	١٣,٦٠٩,٥٤٤

* يتمثل بند ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب في تحسينات على الألات والمعدات والمبانى بمصانع الصحى والبلاط والفريت.
* يتمثل بند دفعات مقدمه لشراء أصول غير ملموسة تحت التنفيذ في دفعات لعمل تحسينات على شبكات الحاسبات الآلية وانشاء وحدات التخزين السحابية .

وفيما يلى حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام :

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد فى اول الفترة / العام	١٣,٦٠٩,٥٤٤	١,٨٣٥,٥٩٥
إضافات الفترة / العام	٥٤,١٩٨,٧٤٣	١٣,٨٣٣,٨١٥
المحول الى الأصول الثابتة خلال الفترة / العام	(٩٣,٨٦٣)	(٢,٠٥٩,٨٦٦)
الرصيد فى اخر الفترة /العام	**٦٧,٧١٤,٤٢٤**	**١٣,٦٠٩,٥٤٤**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٤- الاستثمارات فى شركات تابعة وأخرى

بالجنيه المصرى		الدولة	نسبة المساهمة %	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
استثمارات فى شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة					
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية [٣]		مصر	٩٩,٩٩	١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية [٢]		لبنان	٩٤,٧٧	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا [١]		المملكة المتحدة	١٠٠	٣٠٣,١٠٣,٦٠٧	٣٠٣,١٠٣,٦٠٧
شركة السيراميك الدولية		مصر	٩٩,٩٧	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠
تى - جى - إف للإستشارات والتجارة [٤]		مصر	٩٩,٨٣	٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠
شركة السيراميك الأوروبى		مصر	٩٩,٩٧	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة برج لخلاطات المياه		مصر	٦٩,٨٥	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك [٥]		مصر	٧٠,٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠
سارجمين للتجارة		مصر	٩٩,٨٥	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية		مصر	٩٩,٣٣	٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠
				٦٦٠,٤٦٤,٣٣٨	٦٦٠,٤٦٤,٣٣٨
الاضمحلال فى الاستثمارات					
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية				(١٥,٤٧٤,٥٧٩)	(١٥,٤٧٤,٥٧٩)
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك				(٨,٤٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)
تى - جى - إف للإستشارات والتجارة				(٢,٥٤٠,٠٠٠)	(٢,٥٤٠,٠٠٠)
				٦٣٤,٠٤٩,٧٥٩	٦٣٤,٠٤٩,٧٥٩
استثمارات أخرى					
أراسمكو				١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦
				١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦
إجمالى الإستثمارات				٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥	٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥

(١) قامت إدارة ليسيكو مصر بتقييم مدى الحاجة لتكوين اضمحلال في قيمة الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، و قامت بإعداد دراسة للاضمحلال في قيمة الاستثمار فى شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) البالغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري بناء على الخطة المستقبلية المتوقعة لشركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) والتي تتبنى فيها تحقيق أرباح ونتائج إيجابية للنشاط خلال السنوات ٢٠٢٧/٢٠٢٣ مما ينعكس ذلك ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة للشركة التابعة.
طبقا لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ الأول من يونيو٢٠٢٣ تم الموافقة على الإكتتاب في أسهم زيادة رأس مال شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا وذلك بتمويل الإكتتاب بمبلغ ١,٥ مليون جنيه استرليني والمعادل لمبلغ ٥٨,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصري نقلا من حساب الأرصدة الدائنة لشركة ليسيكو مصر لدى شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا .

(٢) قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدي الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على ان ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفقات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة بعد الأحداث الأخيرة التي تمر بها دولة لبنان حيث تواجه دولة لبنان أوضاعا سياسية غير مستقرة نتيجة الحرب القائمة مما كان له أكبر الأثر علي اقتصادها والقطاع المصرفي بها ,مما ادي الي هبوط النشاط الأقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة , الأمر الذي قد يؤثر تاثير جوهري علي تقييم أصول والتزامات الشركة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

(٣) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية بمبلغ ٤٧٤,٥ الف جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٣ وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٥,٤ مليون جنية (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٣ : ١٥,٤ مليون جنيه مصري).

(٤) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة بمبلغ ٥٤٠ ألف جنية مصرى خلال عام ٢٠٢٣ وبلغ قيمة الأضمحلال في الأستثمار بالشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٤ مليون جنيه مصري (قيمة الأضمحلال ٢٠٢٣ : ٢,٥٤ مليون جنيه مصري).

(٥) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك بمبلغ ٥,٩ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٣ وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٤ مليون جنية مصرى (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٣ : ٨,٤ مليون جنيه مصري).

١٥- ضريبة الدخل

١٥-١ البنود التي يعترف بها في الأرباح او الخسائر

بالجنيه المصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من ١ ينـاير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	من ١ ينـاير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مصروف ضريبة الدخل الجارية	٢٨,٢٤٤,٢٩٢	١٥٢,٩٤٤,٣١٤	١٠,٨٠٤,١٦٨	٦٥,٢٣٩,٥٩٥
ضريبة الدخل المؤجلة	(١,١٤٢,٠٩٨)	(٢,٦٢٦,٣٥٧)	(٣٩٦,٩٢٨)	(١,٤١١,٧٧٩)
ضريبة التوزيعات	--	٦٩٨,٥٠٠	--	٣١٤,٣٢٥
صافى مصروف ضريبة الدخل	**٢٧,١٠٢,١٩٤**	**١٥١,٠١٦,٤٥٧**	**١٠,٤٠٧,٢٤٠**	**٦٤,١٤٢,١٤١**

سعر الضريبة الفعال

التسوية للوصول الى معدل الضريبة المحلى:	**٢٠٢٤/٠٩/٣٠**	**٢٠٢٣/١٢/٣١**
بالجنيه المصرى		
الربح قبل الضريبة	**٧٥٩,٢١٥,٣٢٩**	**٢٦٨,٠٥٦,٤٨٤**
سعر الضريبة	%٢٢,٥	%٢٢,٥
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى	**١٧٠,٨٢٣,٤٤٩**	**٦٠,٣١٢,٧٠٩**
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى	٣٠,٩١٣,٩٢٢	٨,٤٥٠,٢٧٤
المخصصات والخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢,٢٤٩,٧٤٤)	١١٥,٣٤٠,٠٢٥
الإعفاءات الضريبية	(١٥٧,٤٨٠,٣٥٩)	(٣,٤٩٢,٥٠٠)
فرق خصم أوراق الدفع / أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية	(٢٦,٨٠٠,٢٢٢)	(٣٦,٩٩٢,٤٩٧)
تكلفة تمويل الاستثمارات	٦٩٨,٥٠٠	٣١٤,٣٢٥
الوعاء الضريبى	**٦٠٤,٢٩٧,٤٢٦**	**٣٥١,٦٧٦,١١١**
ضريبة الدخل وفقاً للإقرار الضريبى	**١٣٥,٩٦٦,٩٢١**	**٧٩,١٢٧,١٢٥**
ضريبة الدخل الخاصة بالاستثمارات	١٥,٠٤٩,٥٣٦	-
ضريبة الدخل وفقاً لحسبة الإقرار الضريبى	**١٥١,٠١٦,٤٥٧**	**٧٩,١٢٧,١٢٥**
سعر الضريبة الفعلى	**%١٩,٩**	**%٢٩,٥**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٥-٢ الأصول والألتزامات الضريبية المؤجلة

أ- حركة الأصول والألتزامات الضريبية المؤجلة

	قائمة المركز المالى		قائمة الأرباح أو الخسائر	
بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول الثابتة (التزام)	٥,٦٧٧,٢٤٩	٨,٣٠٣,٦٠٦	(٢,٦٢٦,٣٥٧)	١,١٦٤,٣٤٢
صافى ضريبة الدخل المؤجلة	**٥,٦٧٧,٢٤٩**	**٨,٣٠٣,٦٠٦**	**(٢,٦٢٦,٣٥٧)**	**١,١٦٤,٣٤٢**

ب – الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بهذه البنود:-

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
مخصصات	٢٠,٩٥٢,٧١٢	٢٢,٢٨٣,٦٤٨
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون	١٦,٦٠٣,٩٩٥	١٨,٣٨١,٤٣٤
خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	٢,٥٣٥,٤١٥	٢,١٠٥,٦٣٨
الإجمالى	**٤٠,٠٩٢,١٢٢**	**٤٢,٧٧٠,٧٢٠**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة المخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة العملاء والمدينون وخسائر الانخفاض في قيمة المخزون والخسائر الضريبية المرحلة إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الإستفادة من هذه الأصول.

١٥- ٣ ضريبة الدخل المستحقة

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
ضريبة الدخل الجارية	١٥٢,٩٤٤,٣١٤	٧٧,٦١٣,٥٣٣
مصلحة الضرائب - ضرائب مستحقة سابقة	٤,٠٤٧,٥٧٧	١,٣٤٩,٠٨٩
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع	(١٨,٧٩١,٥٧٧)	(٢٧,٨٥٣,٤٩١)
	١٣٨,٢٠٠,٣١٤	**٥١,١٠٩,١٣١**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٦- أوراق قبض طويلة الأجل

تتمثل أوراق قبض طويلة الأجل فى القيمة الحالية لأوراق القبض المستلمة من بعض عملاء الشركة يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعلى.

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
القيمة الإسمية لأوراق القبض طويلة الأجل	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية	(١١٥,٨٧٠)	(١٤٤,٦٤٣)
القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل	**٣٨٤,١٣٠**	**٣٥٥,٣٥٧**

١٧- المخزون

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
خامات	١١١,٩٢٥,٧٦٩	٧٣,١٤٥,٠٩٠
مستلزمات انتاج ومستهلكات	١٦٥,٦١٠,٨٥٠	١٢٩,٤٧٠,٧٨٥
إنتاج تحت التشغيل	٤٧,٨٦٤,٣١٨	٣٥,٦٤٨,٦٨٥
إنتاج تام	٢٣٩,٩٩٥,٢٠٥	٢١٠,٩٨٥,٣٧١
	٥٦٥,٣٩٦,١٤٢	**٤٤٩,٢٤٩,٩٣١**
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(١١,٢٦٨,٥١٥)	(٩,٣٥٨,٣٩٧)
	٥٥٤,١٢٧,٦٢٧	**٤٣٩,٨٩١,٥٣٤**
بضاعة بالطريق	٧٥,٦٠٦,٩٦٦	١٧,٣٠٩,٠٧٥
	٦٢٩,٧٣٤,٥٩٣	**٤٥٧,٢٠٠,٦٠٩**

الأنخفاض فى قيمة المخزون

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد فى اول الفترة / العام		٩,٣٥٨,٣٩٧	٩,٢٤٨,٥٩٣
الانخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة / العام	(٤)	١,٩١٠,١١٨	١٠٩,٨٠٤
الرصيد فى اخر الفترة /العام		**١١,٢٦٨,٥١٥**	**٩,٣٥٨,٣٩٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٨- العملاء والمدينون وأرصدة مدينة أخرى

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
عملاء		٦٧٨,٥٢٠,٨٩١	٥٤١,٢٤٤,٤٠٨
أوراق قبض		٦٣,١٨٤,٤١٤	٦٠,٤٥٤,١٢٤
أرصدة مدينة أخرى		٤٠,٠٢٤,٠١٧	٢٥,٩٤٥,٦٣٥
مصروفات مدفوعة مقدماً		٦,١٨٧,١٨٣	١,٦٦٩,٧٥٣
تأمينات لدى الغير		٦٩,٦٣٥,٠٣١	٤٩,٦٠٦,٥٧٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	٣٤٦,٥٢١,٤٩٥	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩
مصلحة الضرائب - القيمة المضافة		٣٤,٨٨٧,٦٦٣	-
		١,٢٣٨,٩٦٠,٦٩٤	**٩٣٨,٣٤٢,٢٣٧**
خسائر الأئتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون		(٧٣,٧٩٥,٥٣٢)	(٨١,٦٩٥,٢٦٣)
		١,١٦٥,١٦٥,١٦٢	**٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤**

خسائر الأئتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد فى اول الفترة / العام	٨١,٦٩٥,٢٦٣	٩٣,٣٤٣,٤١١
خسائر إئتمان متوقعة مكونة خلال الفترة / العام	-	١,١٣٣,٩١٥
رد خسائر إئتمان متوقعة خلال الفترة / العام	(٧,٨٩٩,٧٣١)	(١٢,٧٨٢,٠٦٣)
الرصيد فى اخر الفترة /العام	**٧٣,٧٩٥,٥٣٢**	**٨١,٦٩٥,٢٦٣**

١٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
استثمارات في أوراق مالية بالبورصة المصرية *	١٦٧,٩٠٠,٣٢٧	-
	١٦٧,٩٠٠,٣٢٧	**-**

*** تتمثل حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلى :**

	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
رصيد أول الفترة / العام	-	-
يضاف		
مشتريات خلال الفترة / العام	٤٠٩,٧٨٤,٠٢٣	-
يخصم		
مبيعات خلال الفترة / العام	(٣٩٢,٣٧٩,٠٥٥)	-
يضاف		
أرباح بيع استثمارات خلال الفترة / العام	١٥٠,٤٩٥,٣٥٩	-
رصيد آخر الفترة / العام	**١٦٧,٩٠٠,٣٢٧**	**-**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٠- النقدية وما فى حكمها

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية	٣٤٢,٦١٠,٨٥٩	٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤
ودائع لأجل	١١٣,٩٦٤,٤٠٠	-
نقدية بالصندوق	١٥,٦١٣,٢١٩	١٥,٠٨٨,٠٦٦
النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية	٤٧٢,١٨٨,٤٧٨	٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠

- قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الوارد بقرار السيد رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باستثناء الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدي البنوك العاملة في مصر أستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الاعتراف و القياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢١- بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٩٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (١ ٠١٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٣٧٩ ٥٢٧ ٢٩١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٧٣ ٢٢٠ ٠٨٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

	المستخدم من التسهيلات فى	
بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
- البنك التجارى الدولى	١٢٣,٢٠٧,٤٩٦	١٢٨,١٤٦,٩٩١
- بنك قطر الوطنى الاهلى	٨١,٩٠٩,٤٣٩	٧٨,٤٦٦,٠٢٣
- البنك العربى الأفريقى الدولى	١١٣,٥٧٧,٧٧٥	١٣٠,٠٨٠,٣٤٧
- بنك التجارى وفا	١٤,٣٥١,٥٥٢	٢٠,٦١٩,٦٧٤
- مصرف ابوظبى الاسلامى - مضاربة	١٢٤,٥٤١,٥٠٨	٦٤,١٠٢,٧٩٠
- البنك الأهلى المصرى	١٢٧,٧٩٩,٦١٩	٢٢٠,٧٧٦,٦٠١
- بنك مصر اوروبا	٨٥,٣٢٠	٨٧,٤٩٤
	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠

٢٢- قروض

تم سداد قيمة المتبقي من القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجاري الدولي مصر خلال العام وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٥,٦ % بالأضافة الى هامش ربح ٤,٥٪.

تتمثل حركة القروض خلال الفترة / العام في التالى :

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد في اول الفترة / العام	٩,٢٦٧,٠٠٠	٣٧,١١٠,٠٠٠
تكاليف تمويلية خلال الفترة / العام	٤٩٨,٠٧٨	٢,٣٨٣,٣١٩
سداد أصل القرض	(٩,٢٦٧,٠٠٠)	(٣٦,٨٩٧,٠٠٠)
فروق ترجمة عملات اجنبية	--	٩,٠٥٤,٠٠٠
سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة / العام	(٤٩٨,٠٧٨)	(٢,٣٨٣,٣١٩)
	--	٩,٢٦٧,٠٠٠

يتم التوزيع كلأتي:

قروض مستحقة السداد خلال عام	--	٩,٢٦٧,٠٠٠
قروض طويلة الاجل	--	--

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٣- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
موردون		٢٧٢,٦٤١,٠١٩	١٥٤,١٩٤,٠٣١
أوراق دفع		٦٧,٦١٩,٠٨٨	٢٦,٣٨٠,٢٨٤
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣٢-٢)	٥١٠,٦٦٩,١٥٨	٦٤٣,١٠١,٧٧٧
دائنون متنوعون		٢٢٢,٩١٦,٩٠١	١٤٢,٤٨٨,٦٦٥
مصروفات مستحقة		٧٩,٧٥٥,٩٠٩	٣٢,٤٠٥,٢٣١
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصلحة الضرائب		٣,٣٩٢,٨٨٩	٣,٣٩٥,٨٦٢
مصلحة الضرائب - القيمة المضافة		-	٩,٠٩٢,٥١٥
دائنو توزيعات أرباح		٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩
		١,١٥٧,٣٨٤,٨٩٣	**١,٠١١,٤٤٨,٢٩٤**

٢٤- مخصصات

بالجنيه المصرى		مخصص مطالبات	
		٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد فى اول الفترة / العام		٩٩,٠٣٨,٤٣٥	٥١,٦٠٢,٧٢١
مخصصات مكونة خلال الفترة / العام	(٨)	١١,٦٣٩,٦٠٠	٦٢,٤٩١,٨٧٦
المستخدم من المخصصات خلال الفترة / العام		(١٧,٥٥٤,٨٧١)	(١٥,٠٥٦,١٦٢)
الرصيد فى اخر الفترة /العام		**٩٣,١٢٣,١٦٤**	**٩٩,٠٣٨,٤٣٥**
طويلة الآجل		١٥,٨٠٢,٣٨٦	١١,٣٠٢,٣٨٦
قصيرة الآجل		٧٧,٣٢٠,٧٧٨	٨٧,٧٣٦,٠٤٩
		٩٣,١٢٣,١٦٤	**٩٩,٠٣٨,٤٣٥**

- تتمثل المخصصات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تري بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٥- المعاملات غير النقدية

- لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية ، وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعالية:

	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
توزيع أسهم خزينة	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٦- أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل فى القيمة الحالية لأوراق الدفع الصادرة لصالح موردين الشركة والتى يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
بالجنيه المصرى		
٢٦-١ القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل	٢٣٩,٣٢٩,٦٩٣	١٨٦,٥٤١,٠١٠
يخصم: أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية	(٨٧,٥٦٢,٧٣٦)	(٥٩,٤٩٦,٩٠٧)
	١٥١,٧٦٦,٩٥٧	**١٢٧,٠٤٤,١٠٣**
٢٦-٢ المستحق لشركة الغاز	٣٦,٨٤٣,٢٦٤	٤٢,٨٤٧,١١٩
يخصم: فوائد تقسيط السداد	(١٣,٥٣٥,٢٤٧)	(١٤,٨٢٩,٦٢٨)
	٢٣,٣٠٨,٠١٧	**٢٨,٠١٧,٤٩١**
القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل	**١٧٥,٠٧٤,٩٧٤**	**١٥٥,٠٦١,٥٩٤**

٢٧- اهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الغير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الاصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الألتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.
تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

	ايضاح	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول المالية	رقم	جنية مصري	جنية مصري
بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٠)	٤٥٦,٥٧٥,٢٥٩	٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى	(١٨)	٨٥٠,٦١٤,٣١٩	٦٧٧,١٠٧,٩٨٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	٣٤٦,٥٢١,٤٩٥	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩
		١,٦٥٣,٧١١,٠٧٣	١,٢٧٩,٣٣٥,٦٧٦
بالقيمة الحالية من خلال الأرباح أو الخسائر			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		١٦٧,٩٠٠,٣٢٧	-
		١٦٧,٩٠٠,٣٢٧	-
الإلتزامات المالية			
بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢١)	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠
ضريبة الدخل	(١٥-٣)	١٣٨,٢٠٠,٣١٤	٥١,١٠٩,١٣١
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٦٤٠,٥٢٣,٣٧١	٣٥٤,٨٦٩,٤١٢
قروض	(٢١)	-	٩,٢٦٧,٠٠٠
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣٢-٢)	٥١٠,٦٦٩,١٥٨	٦٤٣,١٠١,٧٧٧
		١,٨٧٤,٨٦٥,٥٥٢	١,٧٠٠,٦٢٧,٢٤٠

تم تصنيف جميع الأصول والألتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ البالغة ٤١,٨٢٤,٨٨٠جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٨١٢,٢١٥ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد الإلتزامات الغير مالية البالغة ٦,١٩٢,٣٦٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣,٤٧٧,١٠٥ جنيه مصرى) من الارصدة الدائنة الأخرى.

٢٧-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان
ب- خطر السيولة
ج- خطر السوق
د- خطر العملة
هـ- خطر سعر الفائدة
و- خطر اسعار السوق الاخرى

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.
وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

(أ) **خطر الإئتمان**
تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالأتى:

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
  - مستحق من اطراف ذات علاقة
  - مستحقات عاملين
- مدفوعات مقدمة
- النقدية بالبنوك والصندوق

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.
يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.
بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقًا للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتماني لكل عميل وتتم مراجعتها بشكل دوري.
عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

(ب) **خطر السيولة**
يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة.
تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والألتزامات المالية.

تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافى لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

(ج) **خطر السوق**
يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.
إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(د) **خطر العملات الأجنبية**
يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكى واليورو والجنيه الإسترلينى والراند الجنوب أفريقى فى العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي وا اليورو والجنيه الاسترلينى وراند جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

(هـ) خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

(و) خطر أسعار السوق الاخري

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات.
سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة.
لادارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات.
تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

التعرض لخطر الإئتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الإئتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالى المستقل كما يلي:

	ايضاح رقم	٢٠٢٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٠)	٤٥٦,٥٧٥,٢٥٩	٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى	(١٨)	٨٥٠,٦١٤,٣١٩	٦٧٧,١٠٧,٩٨٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	٣٤٦,٥٢١,٤٩٥	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩
		١,٦٥٣,٧١١,٠٧٣	١,٢٧٩,٣٣٥,٦٧٦

خطر السيولة

يوفر هذا الايضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية جنيه مصري	القيمة التعاقدية جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	من ١-٢ سنة جنيه مصري	من ٢-٥ سنة جنيه مصري
بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	-	-
ضريبة دخل	١٣٨,٢٠٠,٣١٤	١٣٨,٢٠٠,٣١٤	١٣٨,٢٠٠,٣١٤	-	-
موردون واوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	٧٩٨,٤٨٢,٦٩٣	٨٨٦,٠٤٥,٤٣٠	٦٥٧,٩٩٣,٨٤٧	٦٢,٦١٧,٧٢١	٧٧,٨٧١,١٢٥
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٥١٠,٦٦٩,١٥٨	٥١٠,٦٦٩,١٥٨	٥١٠,٦٦٩,١٥٨	-	-
	٢,٠٣٢,٨٢٤,٨٧٤	٢,١٢٠,٣٨٧,٦١١	١,٨٩٢,٣٣٦,٠٢٨	٦٢,٦١٧,٧٢١	٧٧,٨٧١,١٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية جنيه مصري	القيمة التعاقدية جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	من ١-٢ سنة جنيه مصري	من ٢-٥ سنة جنيه مصري
بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	-	-
ضريبة دخل	٥١,١٠٩,١٣١	٥١,١٠٩,١٣١	٥١,١٠٩,١٣١	-	-
موردون واوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	٤٩٥,٣٩٠,٦٢٠	٥٥٤,٨٨٧,٥٢٧	٣٦٨,٣٤٦,٥١٧	٤٦,٤٩٤,١٣٤	٨٠,٥٤٩,٩٧٠
قروض	٩,٢٦٧,٠٠٠	٩,٤٢٧,٤٤٨	٩,٢٦٧,٠٠٠	-	-
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	-	-
	١,٨٤١,١٤٨,٤٤٨	١,٩٠٠,٨٠٥,٨٠٣	١,٧١٤,١٠٤,٣٤٥	٤٦,٤٩٤,١٣٤	٨٠,٥٤٩,٩٧٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

التعرض لخطر العملة

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ١,٤٦٦,٥٩٧,٣٣٥ جنيه مصرى و ٧٧٥,٣٧٠,٤٨٦ جنيه مصرى، (٢٠٢٣: ٩٣٤,٩٦٤,٢٩٢ جنيه مصرى و ٤٢٦,٦٧٧,٥٢٠ جنيه مصرى) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فيما يلى كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملات الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

عملات أجنبية	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
	فائض	فائض
دولار أمريكى	٦,٠٩٥,٩٨٩	٤,٧٢٩,٥٣٨
يورو	٤,٥٨٤,٥٨٤	٦,٩٥٥,٢٨٤
جنيه إسترلينى	٢,١٧٣,٤٠٩	٢,٧٧٧,٠٨٤
راند جنوب أفريقيا	٢,٩٢٦,٨٦٧	١٠,٥٢٨,٦٥٨

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	**متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية**		**سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية**	
	٢٠٢٤/٩/٣٠	**٢٠٢٣/١٢/٣١**	**٢٠٢٤/٩/٣٠**	**٢٠٢٣/١٢/٣١**
دولار امريكي	٤٢.٢٥	٣٠.٣٠	٤٨.٢٩	٣٠.٨٩
يورو	٤٥.٨٣	٣٢.٧٣	٥٤.٠٥	٣٤.١٠
جنية إسترليني	٥٣.٨٤	٣٧.٩٣	٦٤.٧٧	٣٩.٣٣
راند جنوب افريقى	٢.٢٨	١.٦٥	٢.٨٣	١.٦٩

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
العملة	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	١٤,٧١٨,٧٦٥	(١٤,٧١٨,٧٦٥)
يورو	١٢,٣٨٩,٨٣٩	(١٢,٣٨٩,٨٣٩)
جنية إسترليني	٧,٠٣٨,٥٨٧	(٧,٠٣٨,٥٨٧)
راند جنوب افريقى	٤١٤,١٥٢	(٤١٤,١٥٢)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
العملة	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	٧,٣٠٤,٧٧٢	(٧,٣٠٤,٧٧٢)
يورو	١١,٨٥٨,٧٦٠	(١١,٨٥٨,٧٦٠)
جنية إسترليني	٥,٤٦١,١٣٥	(٥,٤٦١,١٣٥)
راند جنوب افريقى	٨٨٩,٦٧٢	(٨٨٩,٦٧٢)

شركة ليسيكو مصر ش.م.م.

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية كما يلي:

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول المالية - ودائع لأجل	١١٣,٩٦٤,٤٠٠	-
الألتزامات المالية - أوراق دفع	١٧٥,٠٧٤,٩٧٤	١٥٥,٠٦١,٥٩٤
	٢٨٩,٠٣٩,٣٧٤	**١٥٥,٠٦١,٥٩٤**

أدوات مالية بسعر فائدة متغير

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول المالية - أوراق قبض	٣٨٤,١٣٠	٣٥٥,٣٥٧
الألتزامات المالية - أوراق دفع وتسهيلات إئتمانية و قروض	٥٨٥,٤٧٢,٧٠٩	٦٥١,٥٤٦,٩٢٠
	٥٨٥,٨٥٦,٨٣٩	**٦٥١,٩٠٢,٢٧٧**

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية وحسابات الإدارة).
تم استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الإئتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفتره التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عددية لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينون والارصدة المدينة الاخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاءواوراق القبض						
غير مستحقة	--	٣٢ ٩٣٥ ٥٠٩	--	--	٣٣ ١٧٥ ٠١٧	--
٠ -٩٠ يوماً	٪١	٦١٥ ٦٢٤ ١٨٣	٦ ٨٦٢ ٣٠٧	٪٣	٤٦٨ ٣٦٠ ١١٨	١٤ ٧٦٩ ٠٦٨
٩١ -١٨٠ يوماً	٪١٦	٢٤ ٢٠٨ ٨٨٠	٣ ٨٩٣ ٣٨٨	٪٣٠	٤٥ ٨١٠ ٥٧٠	١٣ ٦٢٠ ٩٦١
١٨١ – اكثر من ٣٦٠ يوماً	٪٩١	٦٨ ٩٣٦ ٧٣٣	٦٣ ٠٣٩ ٨٣٧	٪٩٨	٥٤ ٣٢٢ ٨٢٧	٥٣ ٣٠٥ ٢٣٤
المجموع		**٧٤١ ٧٠٥ ٣٠٥**	**٧٣ ٧٩٥ ٥٣٢**		**٦٠١ ٦٦٨ ٥٣٢**	**٨١ ٦٩٥ ٢٦٣**

القيمة العادلة للادوات المالية

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.

- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.
- **المستوى الثانى:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والألتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للألتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٨- رأس المال والإحتياطيات

٢٨-١ رأس المال المرخص به
حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصرى.

٢٨-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (أربعمائة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمى نقدى (ثمانون مليون سهم إسمى نقدى) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل.

- **يتكون هيكل رأس مال الشركة من**

المساهم	النسبة	عدد الأسهم سهم
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	%٤٣.٦٣	٣٤,٩٠٧,٩٠٣
شركة العليان السعودية الاستثمارية	%١٩.١	١٥,٢٧٨,٣٨٥
آخرون	%٣٧.٢٧	٢٩,٨١٣,٧١٢
الاجمالى	**%١٠٠**	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

- يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتى تحتفظ بها الشركة مؤقتا فانها تظل معلقة الى ان يتم اعادة بيعها أو اعادة اصدارها مرة أخرى.

- **إدارة رأس المال**

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.
ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٨-٣ الاحتياطيات

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
إحتياطى قانونى*	٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١
أحتياطى زيادة رأس المال	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطيات أخرى	١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦
إحتياطى خاص	١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨
فائض إعادة تقييم أراضي **	٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤

* **الاحتياطى القانونى**
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى ٢٠٪ من رأس المال المصدرطبقا للنظام الأساسى للشركة. الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة فى تجنيب ٥٪ من الربح السنوى حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر فى حال إنخفاض رصيد الإحتياطى دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

** **فائض إعادة تقييم الأراضي**
يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال .

٢٩- أسهم الخزينة
بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء عدد ٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصدرة بسعر ٧.٩٣٤ جنيه مصري للسهم الواحد والممثلة ل ٤٪ من إجمالي اسهم رأس مال الشركة المصدر والمتداول بالبورصة.
بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر الموافقة على توزيع كامل اسهم الخزينة السابق شراؤها على مساهمي الشركة كأسهم مجانية، وتم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والتنفيذ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤ .

٣٠- الإرتباطات الرأسمالية
بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٩١٨,٥٢٨ جنية مصري، مقابل مبلغ ٤٦٥,٩٦٨ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١- الإلتزامات المحتملة

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان	٢,١٣١,٦٢٢	١,٦٦١,٧٣٥
إعتمادات مستندية	٢٨,٩٥٧,٥٧٦	٩,٠٠١,٠٠١
	٣١,٠٨٩,١٩٨	١٠,٦٦٢,٧٣٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٢- الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التى يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة اسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهرى على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة مع أطراف ذوى علاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقا للشروط والقواعد التى اقرتها ادارة الشركة وتم إعتمادها من الجمعية العامة للشركة، وفيما يلى بيان بأهم المعاملات التى تمت خلال الفترة

بالجنية المصري

الطرف	طبيعة	طبيعة التعامل	حجم التعامل
شركة ليسيكو بى إل سى	شركة تابعة	مبيعات	١٧١,٨٧٣,٠٤٩
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	شركة تابعة	مبيعات	٦,٣٨٧,٧٩٠
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	شركة تابعة	مبيعات	١٠٥,٩٣٧,٣٣٠
ليسيكو جنوب أفريقيا	شركة تابعة	مبيعات	١١,٧٦١,٢٢١
ليسيكو بولندا	شركة تابعة	مبيعات	١,٣٧١,٦٣١
شركة برج لخلاطات المياه	شركة تابعة	مشتريات	٧,٥٨٠,٥٨٩
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	شركة تابعة	مبيعات	٢٢,٢٢٠,٦٥٧
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	شركة تابعة	مشتريات	٣٧٧,٦٧٦,٦٨٦
سارجمين للتجارة	شركة تابعة	مبيعات	٣٧,٧٧٣,٤٩٩
شركة السيراميك الأوروبى	شركة تابعة	مبيعات	١٥,٢٤٨,٩٨٠
شركة السيراميك الأوروبى	شركة تابعة	مشتريات	١,٥٦٠,٦١٥
شركة السيراميك الدولية	شركة تابعة	مبيعات	٩٣,٧٥٨,٩٣٠

٣٢-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
شركة ليسيكو بى إل سى	٨١,٩٢٨,٨٥٦	٦٢,٠٧٧,٩٣٩
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	١٥٦,٤٣٧,٨٩٥	٩٥,٤٣٢,٨١٩
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
	٣١,٣٧٧,٤١١	٤٣,٢٩٠,٣٢٢
	٣٢,٨٧٧,٤١١	٤٨,٢٩٠,٣٢٢
ليسيكو جنوب أفريقيا	٨,٢٨٣,٠٣٢	١٧,٧٩٣,٤٣٢
ليسيكو بولندا	٤,١١٥,٢٦٤	١٢,٩٠١,٩٠٨
سارجمين للتجارة	٤٨,٨٦٦,٩٤٣	٢٢,٩٢٥,٣١٩
شركة السيراميك الأوروبى	١٤,٠١٢,٠٩٤	--
اجمالى المستحق من أطراف ذوي علاقة	٣٤٦,٥٢١,٤٩٥	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩

٣٢-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

بالجنيه المصرى	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٢,٨١٨,٦٣٨	٢,٨٢٥,٧٣٨
تى - جى - إف للإستشارات والتجارة	٢,٥٢٠,٦٣٨	٢,٦٥٤,٦١٨
شركة السيراميك الأوروبى	--	٦٤,٤٧٨,٣٤٢
شركة برج لخلاطات المياه	١٠,٦٨٥,٩٥٣	٦,٦٢١,٨٥٢
شركة السيراميك الدولية	١٧٩,٢٩٠,٢٧٢	٣٠٨,٤٨٩,٢٤٢
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٣١٥,٣٥٣,٦٥٧	٢٥٦,٩٥٦,٥٧٧
شركة ليسيكو المملكة المتحدة	--	١,٠٧٥,٤٠٨
اجمالى المستحق لأطراف ذوي علاقة	٥١٠,٦٦٩,١٥٨	٦٤٣,١٠١,٧٧٧

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٢-٣ المعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصري) إيضاح رقم (٨).

٣٣- الموقف الضريبى

وفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقا لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزمات الضريبية .

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ وتم عمل لجنة وتم الاتفاق واحالة النقاط الى لجنة الطعن.
- من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وجارى العمل باللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقا لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزمات الضريبية إن وجدت .

- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه ولم يتم اى اخطارات.

ثالثا: ضريبة الدمغة

منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية .

- لم يتم الفحص من عام ٢٠٢١ و حتى تاريخه.

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقا لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزمات الضريبية إن وجدت .

- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر إعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات.

وترى إدارة الشركة كفاية المخصصات الضريبية المكونه لمقابلة اية التزامات ضريبية محتملة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى تم عرضها بالقوائم المالية المستقلة الدورية.

٣٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

٣٤-١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨، تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.
تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية: -

إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلا له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام
يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

أ- مبيعات المنتجات
قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لايزال مناسبا لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية او التصدير ، حيث أنه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلى :

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

مبيعات التصدير: طبقا لشروط الشحن
هذا و تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلي المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ب- إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

د- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشترى وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٣-٣٤ مزايا العاملين

١-٣-٣٤ مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢-٣-٣٤ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة فى نظام التامينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر إلتزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.

٤-٣٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:
الفوائد الدائنة
الفوائد المدينة
توزيعات أرباح
أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات

٥-٣٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٣٣ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلي (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-٥-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  (١) ليست تجميع الأعمال.
  و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٤-٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون بإتباع طريقة المتوسط المتحرك، كما تتضمن التكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصومًا منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

ويعترف بأى تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمتة الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في السنة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

٣٤-٧ الأصول الثابتة والاهلاك

٣٤-٧-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٣٤-٧-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٤-٧-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل –وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الأصـل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني وإنشاءات	٢٠-٤٠
آلات ومعدات	٣-١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسبات آلية وبرامج	٥

يتم إعادة النظر فى طرق الأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ القوائم المالية.

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٤-٨ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند الأصول الثابتة . المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولايتم إهلاكها إلا بعد رفعها للأصول الثابتة.

٣٤-٩ الادوات المالية

الاصول المالية

الأعتراف والقياس الأولي

يتم الأعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الأعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لاصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الارباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الارباح او الخسائر.

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الارباح او الخسائر.

٣٤-١٠ رأس المال

٣٤-١٠-١ الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٤-١٠-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الأعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٤-١١ الاضمحلال:

الأصول الماليه غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبنود الآتية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- الأصول الناشئة عن العقد.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمده ١٢ شهر:
ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
دائما ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدي عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقا لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار."
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر.

انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣٤-١٢ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣٤-١٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣٤-١٤ توزيعات الأرباح

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠٪ من الأرباح الصافية بعد خصم نسبة تدعيم الاحتياطي القانوني كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وفقاً لأحكام قانون الشركات. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣٤-١٥ الاقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٣٤-١٦ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٣٤-١٧ الإستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة – وقت إقتنائها – بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment" ، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض فى القيمة وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

٣٤-١٨ النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسائر)

يتم إحتساب نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة التى تعد عنها القوائم المالية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٤-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقا للطريقة غير المباشرة.

٣٤-٢٠ عقود التأجير

١- **تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي علي عقد تأجير أم لا**

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ماإذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار.
في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الأخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخري علي أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الأعتراف بالأصل والألتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد; بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الإعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الألتزام بإستخدام معدل الأقتراض الأضافي للشركة.

٢- **الأصول المؤجرة**

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدني لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الأعتراف المبدئي، يتم إحتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخري كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الأعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

٣- **مدفوعات التأجير**

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة عقد الإيجار. يتم الأعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدني لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الألتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الألتزام.

٣٥- احداث هامة

٣٥-١- تأثير تحرير سعر الصرف

في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذى أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء و تكاليف السداد.

و قد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ ٪، ٢٨,٢٥٪ ، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ ٪، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدي ذلك الي ارتفاع متوسط سعـر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٥-٢ تأثير تطبيق إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدرقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام من معايير المحاسبة المصرية حيث تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية" ، بشأن اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل ٢٠٢٤، وكيفية تحديد السعر اللحظي عند وجود "صعوبة للتبادل بين عملتين" والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس .

لتطبيق هذا المعيار المعدل ٢٠٢٤، على القوائم المالية للشركة عن الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٤ (فترة التطبيق الأولي)، يجب على الشركة عند تحديد سعر الصرف اللحظي، دراسة ما إذا كان هناك صعوبة في تبادل العملة بعملة أخري في تاريخ القياس:

١- تحديد ما إذا كانت الفترة/الفترات التي يتم إعداد القوائم المالية عنها، هي فترة/فترات ينطبق عليها حالة وجود صعوبة للتبادل بين عملتين.

٢- خلال الفترة/الفترات التي ينطبق عليها حالة وجود صعوبة للتبادل بين عملتين، على المنشأة عند تقدير سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس، استخدام سعر صرف ملحوظ، والذي يكون إما:

- سعر صرف لحظي لغرض آخر غير الذي تقوم المنشأة بتقييم قابلية الصرف من أجله. أو
- أول سعر صرف تستطيع به المنشأة الحصول على العملة الأخرى عند توافر قابلية تبادل العملة (أول سعر صرف لاحق).

ولا توجد أى من هذه الحالات فى الشركة وبناءاً على ما سبق فإنه ليس لدى الشركة صعوبة للتبادل بين عملتين ولا يوجد اى تأثيرللمعيار المشار اليه بعاليه على القوائم المالية.

٣٥-٣ اندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)

- طبقا لمحضر اجتماع مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢والمتخذة أساساً للاندماج وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٢٠ ٧١٨ ٢٢٢ جنيه مصري فقط وصافى حقوق الأقلية في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مندمجة) بمبلغ ٤٧٠ ٣٤ جنيه مصري وشركة السيراميك الدولية (شركة مندمجة) مبلغ ٧٢٠ ٢٩ جنيه مصري وشركة السيراميك الاوروبي (شركة مندمجة) مبلغ ١٢٠ ١٤ جنيه مصري.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

– بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الاجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة ليسيكو مصر (شركة دامجة) وكذلك إنتقال جميع حقوق والتزامات (الشركات المندمجة إلى الشركة الدامجة) بمناسبة الإندماج وذلك بالقيم الدفترية لصافى حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقاً للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ اساساً للإندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم وكذلك حلول الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة فى كل ما لها من حقوق وما عليه إلتزامات حلولاً قانونياً بمناسبة الإندماج بإعتبارها خلفاً لتلك الشركات وتحديد راس المال المصدر بمبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتان مليون جنيه مصرى) وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة بعد تجنيب مبلغ ٢٣٠ ٧٩٧ ٢٢ جنيه مصرى وترحيله لبند الإحتياطيات فى الشركة الدامجة وكذلك تعديل القيمة الأسمية للسهم بعد الإندماج لتصبح ٢.٥ جنيه مصرى (فقط إثنان جنيه وخمسون قرش مصرى) بدلاً من ٥ جنيه مصرى (فقط خمسة جنيه مصرى).

٣٦- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

– بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

– بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ باصدار واضافة معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٥١) "القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	١- يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط. ٢- يطبق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمنفردة لأي منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملية أجنبية بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها في اقتصاد ذي تضخم مفرط. ٣- يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط وبهدف توفير معلومات مفيدة حول الوضع المالي للمنشأة وأدائها والتغيرات في وضعها المالي لمجموعة واسعة من المستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية بناء على عرض عادل للقوائم المالية.	لم يتم تحديد الأثر علي القوائم المالية لحين تحديد تاريخ التطبيق.	يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية مع مراعاة ما يلي: (أ) أن يطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشأة اعتبارا من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد أنه نو تضخم مفرط ، ويجب تعديل أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية بأثر تطبيق متطلبات هذا المعيار. ، ب) استثناء من متطلبات الفقرة " ٣٩ " من معيار المحاسبة المصري رقم (١) يتم استخدام التقدير الشخصي عند تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة عن عملية أجنبية مثل فرع ، أو شركة تابعة أو شركة شقيقة ، أو مشروع مشترك) ، لتحديد ما إذا كان الاقتصاد ذي تضخم مفرط. (ج) يجب تطبيق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تكون عملة القيد لها هي تلك العملة التي تم تصنيف الاقتصاد بها أنه ذو تضخم مفرط .

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها ". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ **<u>في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u>**، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري "	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم أضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير **<u>أو</u>** من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر **<u>لمرة واحدة</u>** في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار.	لاتمتلك الشركة هذا النوع من الأصول وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية المستقلة للشركة .	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ **<u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤</u>**، **<u>ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعى</u>**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي **بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.**
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة **<u>خيار استخدام طريقة حقوق الملكية</u>** كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة. شركة ليسيكو مصر ش.م.م.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ **<u>في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعى</u>**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية **بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.**

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لايوجد أثر على القوائم الماليه للشركة .	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤**، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة – المتراكمة فى جانب حقوق الملكية – فى تاريخ التطبيق الأولي.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الاثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	**يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.